

Comprendre un bilan et un compte de résultat

<https://preprod.estim-formation.com/formation-formation-comprendre-bilan-et-compte-rsultat>

Objectifs de la formation

- Maîtriser les bases de la comptabilité et le contenu des comptes annuels
- Identifier le cadre juridique des sociétés et les déclarations comptables obligatoires
- Dégager les principaux éléments d'analyse financière
- Analyser le patrimoine et l'activité financière d'une société
- Calculer les soldes intermédiaires de gestion et les principaux ratios financiers

Programme pédagogique

Eléments de droit des sociétés

- Obligations déclaratives, publicité et contrôle des comptes sociaux des entreprises.
- Les différentes formes de sociétés.
- Etude de cas : Identifier les obligations juridiques et fiscales relatives au dépôt des comptes annuels pour chaque forme juridique.

Rappel des principes de la comptabilité générale

- Régularité, sincérité, prudence, permanence.
- Les normes comptables.
- Le plan comptable français.
- Les obligations légales et fiscales, les modes de contrôle, le rôle des commissaires aux comptes.
- Etude de cas : S'approprier le chaînage comptable.

Contenu des comptes annuels

- Le bilan.
- Le compte de résultats.
- L'annexe.

Rappel sur les états financiers

- Procéder à une lecture financière des postes du bilan.
- Analyse de l'actif : les investissements, la qualité du portefeuille client, les stocks et la trésorerie.
- Analyse du passif : les capitaux propres, la politique de distribution de dividendes et l'endettement.
- Le compte de résultats. L'annexe et la liasse fiscale.
- Exercice : Se familiariser avec les principaux postes du bilan et comprendre leurs logiques de classification (raisonnement en postes de ressources et d'emplois).

L'analyse du patrimoine : le bilan

- Notion d'équilibre financier du bilan, ratios significatifs.
- Apprécier les équilibres structurels.
- L'équilibre de haut et de bas de bilan.
- Etude de cas : Analyser l'équilibre financier à l'aide du bilan fonctionnel.

L'analyse de l'activité : le compte de résultats

- Analyse de la formation du résultat net : l'exploitation courante, le résultat financier, les événements exceptionnels.
- Etude de cas : Identifier les postes utiles aux calculs des principaux ratios.

Les soldes intermédiaires de gestion

- La marge commerciale. La valeur ajoutée.
- L'excédent brut d'exploitation.
- Le résultat d'exploitation.
- Le résultat courant et le résultat net.
- Etude de cas : S'approprier les mécanismes du diagnostic de la rentabilité ou mise en évidence du risque d'exploitation.

Les ratios de l'analyse financière

- Les principaux ratios.
- Leur utilisation dans la communication financière.
- Etude de cas : S'approprier les mécanismes du diagnostic de la solvabilité ou mise en évidence du risque d'illiquidité.

Prérequis et public cible

Public concerné :

- Toute personne désirant comprendre les comptes annuels publiés par les entreprises.
- Personnels des services commerciaux, des services achats ou crédit management.

Modalité d'évaluation pédagogique

Méthodes d'apprentissage :

Travaux pratiques

Alternance d'apports théoriques et d'exercices pratiques.